

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»

ЗА 2022 ГОД

Содержание пояснительной записки

I. Общие сведения

II. Учетная политика

III. Раскрытие существенных показателей и характеристика деятельности Общества за отчётный период

I. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «ИНСТРУМ-РЭНД» (далее «Общество») занимается производством пневмоинструмента и запчастей к нему и их реализацией как внутри России, так и в ближнем и дальнем зарубежье. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 130 человек (31 декабря 2021 г. – 155 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 606108, г.Павлово, Нижегородская область, ул. Чапаева, д. 43, корп.3.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Жаров Сергей Викторович – генеральный директор ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Краснова Ольга Михайловна – главный бухгалтер ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Никитин Роман Алексеевич – директор по развитию ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Спорышев Валерий Сергеевич – управляющий по персоналу ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Верниковский Максим Валерьевич – коммерческий директор ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральным директором).

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Силантьев Алексей Владимирович – заместитель главного бухгалтера ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД» ;
- Никотин Валерий Владимирович – старший эксперт по пневмоинструменту ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД».
- Шутова Ольга Анатольевна – экономист ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, внесённых в уставный капитал и приобретённых до 01.01.2000 года, которые были переоценены по рыночным ценам по состоянию на 01.01.2000 года, а также активов, по которым в установленном порядке создан резерв под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, в кассе, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 года. Курсы валют составили на эту дату: 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.); 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества отражены:

- расходы на разработку системы качества «Бриллиант». Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования объекта-10 лет,
- патенты на изобретения. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока действия каждого патента.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество приняло решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. Это означает, что требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах основных средств организации, установленные ФСБУ 6/2020, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

В составе основных средств Общества отражены активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

1. имеют материально-вещественную форму;
2. предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
3. предназначены для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
4. способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств Общества классифицируются по видам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и другие виды основных средств.

Обществом установлен лимит стоимости для признания активов в составе объектов основных средств в размере 100 000руб..

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение) с учётом изменений в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения.

В отчетности основные средства, приобретенные после 01.01.2000, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В отчетности основные средства, приобретенные до 01.01.2000, показаны по восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 1 января 2000г.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Общество

самостоятельно определяет и пересматривает по мере необходимости срок полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

1. ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

2. ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

3. ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

4. планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Затраты на капитальные ремонты объектов основных средств капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Затраты на текущий ремонт основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

В составе запасов Общества отражены активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, определяется исходя из цен их приобретения (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением. Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 3 процента от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде выполнения условий для их получения или подписания с поставщиком документов о предоставлении.

При отпуске запасов в производство на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в обычном порядке, а не списываются в расходы по обычным видам деятельности одновременно в периоде, в котором эти затраты были понесены.

Общество произвело проверку запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2022 года. Проверка показала, что чистая стоимость продажи запасов, т.е. сумма, которую рассчитывает выручить Общество от продажи запасов в ходе обычной деятельности, превышает фактическую себестоимость запасов, и признаки обесценения запасов отсутствуют.

7. Специальные средства производства

Специальные средства производства, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом в порядке, предусмотренном для учета запасов.

К специальным средствам производства относятся технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специальных средств производства входят: инструменты, штампы, пресс-формы, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и приспособлений.

Специальные средства производства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальная оснастка, находящаяся в собственности Общества, учитывается до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов.

Учитывая массовость производства, стоимость специальной оснастки погашается полностью в момент передачи её в производство (эксплуатацию).

Затраты на приобретение и создание специальных средства производства, отвечающих условиям принятия их к учёту в качестве основных средств, но имеющих фактическую стоимость ниже установленного лимита 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован надлежащий контроль за их наличием и движением.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая все стадии обработки, предусмотренные технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие технической приемки (контроля качества) или, в предусмотренных случаях, - испытаний. Не относятся к незавершенному производству: материалы, отпущенные в производство, но не начатые обработкой (в том числе раскроем), независимо от того, где они находятся (на складе или у рабочего места); полученные со стороны и находящиеся в цехе полуфабрикаты, не начатые обработкой; комплектующие изделия, не прошедшие операции сборки в узлы и изделия; окончательно забракованные детали, полуфабрикаты, узлы и изделия.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, управленческие расходы.

Калькулирование себестоимости неосновной продукции (работ, услуг) ведется по позаказному методу.

При определении себестоимости отгруженной продукции используется метод оценки по средней себестоимости.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых на счете «Общепроизводственные расходы», производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Суммы накопленных за месяц общепроизводственных расходов списываются в полном объеме на счета учета затрат на производство по принадлежности.

Общехозяйственные расходы включают административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Расходы на продажу включают следующие расходы: по доставке продукции покупателям; на рекламу; на представительские расходы; расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды сотрудникам службы коммерческого директора и другие аналогичные по назначению расходы. Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж отчетного периода.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на пользование компьютерными программами, страховые платежи), отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и относятся на издержки производства или соответствующие источники средств в течение срока, к которому они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, на основании отгрузочных документов выставленных в установленном порядке.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания её таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

11. Резервы

Общество создало резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в связи с низкой вероятностью взыскания дебиторской задолженности:

- по просроченной задолженности со сроком образования от установленной даты оплаты свыше 180 дней, но не более 360 дней – в размере 20% от суммы задолженности;
- по просроченной задолженности со сроком образования от установленной даты оплаты свыше 360 дней – в размере 50% от суммы задолженности.

В отчетном году Общество создавало резерв на оплату отпусков.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества отпускных дней работников и их среднего дневного заработка, принимаемого в расчет при определении отпускных сумм. К исчисленной таким образом сумме прибавляется сумма страховых взносов с отпускных сумм.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества состоит из суммы прироста стоимости объектов основных средств, определенной при переоценке. Курсовые разницы по формированию уставного капитала, которые также числились в составе добавочного капитала Общества, были переqualифицированы в отчетном году в непокрытый убыток прошлых лет, т.к. при инвентаризации добавочного капитала Общества не были найдены документы подтверждающие величину и обоснованность учета курсовых разниц по формированию уставного капитала в добавочном капитале Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превышает установленный законодательством размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты, полученные по договорам банковского счёта
- поступления от продажи ТМЦ
- положительные курсовые разницы, возникшие от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств (требований)
- доходы от продажи иностранной валюты
- доходы от покупки иностранной валюты
- неиспользованный резерв по сомнительным долгам
- списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

14. Признание расходов

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В состав прочих расходов включены:

- стоимость реализованных товарно-материальных ценностей
- госпошлины
- расходы, связанные с оплатой услуг банков
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
- расходы от продажи иностранной валюты
- расходы от покупки иностранной валюты
- отрицательные курсовые разницы, возникшие от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств (требований)
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
- недостачи и порча имущества, выявленные по результатам инвентаризации
- премии непроизводственного характера
- пени за нарушение договорных обязательств
- расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью Общества (культурно-массовые мероприятия, материальная помощь,

компенсационные выплаты сотрудникам, благотворительная помощь, медицинское обслуживание и т.п.).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	870 975	870 975 руб.	0.00
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	870 975	870 975 руб.	0.00

По состоянию на 31 декабря 2022 года 100% акций Общества принадлежат ООО «Инструм-Рэнд» (ИНН 5252026581), конечным бенефициаром является Сорокин Вадим Николаевич (ИНН 525205474906).

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	2 983	43 353
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	870 975	870 975
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	3	50

Разводненная прибыль на акцию в отчетности не отражается в связи с тем, что Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

2. Операции взаимозачета

В 2022 г. часть продаж продукции и оказания услуг Общества осуществлена с проведением зачета взаимных требований, что характеризуется следующими показателями:

	Тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	3	6
Выручка по таким операциям – всего в тыс. рублей	1 490	654
В том числе:		

ООО «Профи-Тул»	-	123
ООО НПО «Мехинструмент»	1 431	170
ЗАО ППЭП «Заря»	47	149
ИП Волков Н.Н.	12	
ООО «Интеллектуальные Сборочные Системы»	-	70
ООО «МеталлТрансИнвест»	-	132
АО «Партнер»	-	10
Выручка по товарообменным операциям – всего в % к общей выручке за отчетный год	0,64%	0,18%
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами – всего в % к общей выручке за отчетный год		

3.Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки в бухгалтерском учете и для целей налогообложения составила 33 995 тыс. руб. (2021г. – 56 890 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 892 тыс. руб. (2021 г. – 11 172 тыс.руб.)

Сумма постоянных налогооблагаемых разниц, связанных с расходами, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, составила 2 988 тыс.руб. (в 2021 г. – 2 528 тыс.руб.)
Постоянное налоговое обязательство составило 598 тыс.руб. (в 2021 году – 505 тыс.руб.).

Сумма образовавшихся налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 7 048 тыс.руб. (в 2021 году – 629 тыс.руб.), соответственно возникшее отложенное налоговое обязательство – 1 410 тыс.руб. (в 2021 году – 126 тыс.руб.).

Сумма погашенных налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 2 562 тыс.руб. (в 2021 году – 0 руб.), соответственно погашенное налоговое обязательство 512 тыс. руб. (в 2021 году – 0 руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции, а также различиями в суммах начисленной амортизации, включаемых в затраты в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном периоде.

Сумма образовавшихся вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 49 тыс.руб. (в 2021 году – 0 руб.), соответственно возникший налоговый актив 10 тыс.руб. (в 2021 году – 0 руб.).

Сумма погашенных вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль, составила 0 руб. (в 2021 году - 21 тыс.руб.), соответственно погашен налоговый актив на сумму 0 руб. (в 2021 году - 4 тыс.руб..).

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в суммах начисленной амортизации, включаемых в затраты в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном периоде.

По данным налогового учета за 2022г. полученная прибыль составила 3 009 тыс.руб. (в 2021г. – налоговая прибыль 57 736 тыс.руб.).

В результате инвентаризации отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2022 года была выявлена излишняя сумма в размере 13 978,22 руб. в сальдо счета 77.1 «Отложенные налоговые обязательства», которую в отчетном периоде Общество списало на финансовый результат.

4. Связанные стороны

Головное общество

С 19 ноября 2010 года Общество контролируется ООО «Инструм-Рэнд» (ИНН 5252026581), которому принадлежит 100 % акций. Единственным участником ООО «Инструм-Рэнд» и конечным бенефициаром ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД» является Сорокин Вадим Николаевич (ИНН 525205474906).

В 2022 году Общество не осуществляло каких-либо хозяйственных операций с ООО «Инструм-Рэнд».

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. Список членов Совета директоров Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки

В 2022г. Общество выплатило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 31 589 тыс.руб. (2021 г. –34 859 тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

5. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

Прочие доходы	Тыс.руб.	
	2022 год.	2021 год.
Положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте	49 179	7 896
Поступления от продажи валюты	19 894	1 547
Поступления от покупки валюты	35 425	17 176
Поступления от продажи ТМЦ	348	578
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	6	6
Сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам	4 683	4 729

Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	-	27
ИТОГО	109 535	31 959

Состав прочих расходов:

	Тыс.руб.	
Прочие расходы	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте	59 822	7 509
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	205	23
Убытки от списания дебиторской задолженности	-	-
Расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью Общества (культурно-массовые мероприятия, материальная помощь, компенсационные выплаты сотрудникам, оплата санаторно-курортного лечения и отдыха, медицинское обслуживание и т.п.)	2 532	2 489
Расходы по продаже валюты	20 044	1 528
Расходы по покупке валюты	35 881	17 196
Расходы по продаже материальных ценностей	344	555
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	726	749
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	5 096	4 165
Пени за нарушение договорных обязательств	25	2
Убытки от недостачи и порчи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	57	17
Прочие расходы	20	6
Итого	124 752	34 239

6. Расходы на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

	2022			2021		
Энергоресурсы	Всего	на произво дство	на иные цели	Всего	на производст во	на иные цели
Электроэнергия, тыс. руб. без НДС	8 024	7 621	403	10 243	9 733	510

7. Информация по сегментам

Первичная информация

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация пневмоинструмента и запчастей к нему. Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества (предоставление в аренду помещений и консультационные услуги)

не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Вторичная информация

Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации.

В 2022 году, как и в 2021 году, Общество реализовывало продукцию (товары, услуги) как на внутреннем рынке, так и на экспорт. Объем продаж по сегментам выглядит следующим образом:

Вид продукции (услуг)	Тыс.руб.			
	Внутренний рынок		Экспорт	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Серийный пневмоинструмент	7 583	14 392	5 184	3 267
Пневмомоторы MRV	7 289	7 618	56 547	79 804
Пневмоинструмент из импортных комплектующих	17 378	33 264	-	532
Товары импортируемые	54 307	91 356	-	-
Электронные средства измерений	10 407	10 463	286	2 000
Комплектующие для Газэлектроники	32 199	96 236	-	-
Товары отечественные	6 795	4	-	-
Детали гидроаппаратуры	2 184	49	-	-
Комплектующие	27 694	22 462	-	-
Услуги	4 140	8 603	-	186
Итого	169 976	284 447	62 017	85 789

В составе реализации на экспорт в 2022 году 17 657 тыс.руб. приходится на Германию; 2139 тыс.руб. – на США, 4 819 тыс.руб. – на Китай; 36 205 тыс.руб. – на Бельгию, 318 тыс.руб. – на Республику Беларусь, 879 тыс.руб. – на Израиль.

В составе реализации на экспорт в 2021 году 10 111 тыс.руб. приходится на Германию; 24859 тыс.руб. – на США, 4 233 тыс.руб. – на Китай; 43 601 тыс.руб. – на Бельгию, 112 тыс.руб. – на Республику Беларусь, 2 159 тыс.руб. – на Казахстан, 558 тыс.руб. – на Сербию, 156 тыс.руб. – на Израиль.

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

8. Последствия изменения учетной политики

В связи с изменением требований законодательства к определению активов в качестве основных средств, и последовавшим изменением учетной политики Общества, стоимость активов Общества отвечающих условиям принятия их к учету в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже установленного лимита 100 000 руб., числившихся в основных средствах Общества по состоянию на 01.01.2022 года, была отнесена на счета учета затрат в размере 211 733,65руб..

Общество продолжает вести надлежащий контроль за наличием и движением данных активов.

Пересмотр и изменение сроков полезного использования по ряду объектов основных средств Общества в сторону увеличения повлекли за собой:

1. восстановление накопленной амортизации, которое было отнесено на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в размере 19 126 135,66руб.
2. восстановление отложенного налогового обязательства, которое было отнесено на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в размере 3 820 442,73руб.
3. списание отложенного налогового актива, которое было произведено за счет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в размере 4 784,59руб.

9. Условные обязательства

В виду наличия в российском гражданском и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

10. Характеристика деятельности Общества за отчетный период.

Объемы продаж (отгрузки) продукции (работ, услуг) Общества без НДС в 2022 году составили 231 993 тыс. руб., в том числе на экспорт 62 017 тыс.руб. (для сравнения в 2021 году – 370 236 тыс.руб., в том числе на экспорт – 85 789 тыс.руб.).

Активы Общества за прошедший год увеличились на 11 259 тыс.руб. или на 3,1% с 366244 тыс.руб. до 377503 тыс.руб.. Это произошло в основном за счет увеличения балансовой стоимости основных средств Общества, которая выросла в результате пересмотра сроков полезного использования по ряду объектов основных средств в сторону увеличения и, как следствие, восстановления по ним ранее начисленной амортизации.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на начало 2022 года составляла 81 568 тыс. руб., на конец 2022 года – 76 629 тыс.руб., из них доля активной части 61 436 тыс.руб. или 80,2%.

Основную часть в структуре имущества Общества по прежнему занимают оборотные активы.

Объём дебиторской и кредиторской задолженности Общества снизились на конец отчетного года. Снижение уровня дебиторской задолженности произошло в основном за счет перевода большего объема продаж на условия частичной или полной предоплаты. Снижение уровня кредиторской задолженности объясняется переводом импортных контрактов на условия полной предоплаты

Прибыль от продаж по основной деятельности, ради осуществления которой было создано Общество, в 2022 году составила 4 604 тыс.руб.. В целом по результатам деятельности в 2022 году Обществом получена прибыль 2 983 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы Общества составили 321 455 тыс.руб..

Цели Общества на 2023 год: сохранение объемов продаж на рынках Европы и США; активные продажи пневмоинструмента собственного производства и импортного происхождения на внутреннем рынке, поиск и освоение производства новых изделий востребованных рынком.

Генеральный директор

24.03.2023г.



С.В.Жаров